

О.А. ПІДГОРНА, студент, м. Харків, НТУ «ХПІ»

УЧЕТ ЗАПАСОВ В МЕЖДУНАРОДНОЙ И НАЦИОНАЛЬНОЙ ПРАКТИКЕ: ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ АСПЕКТ

Внедрение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) украинскими компаниями в значительной степени способствует вхождению нашей страны на международные рынки. Ведь отчетность, составленная по

принципам МСФО, обеспечивает полноту и достоверность предоставляемой информации, создавая оптимальные возможности для анализа деятельности предприятий.

С начала 2000г. был введен П(С)БУ 9 «Запасы», аналогом которого в международной практике является МСФО «Запасы» (IAS 2). Эти стандарты используются для установления порядка учета запасов [1].

Цель настоящего стандарта - определить порядок учета запасов. Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки. Настоящий стандарт содержит указания по определению затрат и их последующему признанию в качестве расходов, включая любое списание до чистой цены продажи. Он также содержит указания относительно способов расчета себестоимости, которые используются для отнесения затрат на запасы [2] .

Запасы – это активы:

- а) предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- в процессе производства для такой продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг [3] .

Как видим, определение в МСФО 2 практически соответствует определению запасов, приведенному в П(С)БУ 9, за небольшим дополнением в последнем. Так, согласно П(С)БУ 9 к запасам также относятся активы, которые содержатся для потребления в процессе управления предприятием [4] .

Комитетом по Международным Стандартам Бухгалтерского Учета дано следующее определение запасов: «Запасы включают активы, закупленные и хранящиеся для перепродажи в ходе нормальной деятельности компании. Запасы также включают готовую или незавершенную продукцию, выпущенную компанией, сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе» [2] .

Как и в П(С)БУ 9, существуют группы запасов, к которым IAS 2 не

применяется. К таким запасам относятся:

- незавершенное производство по строительным контрактам, включая прямо связанные с ними контракты по предоставлению услуг (МСБУ 11 «Строительные контракты»);
- финансовые инструменты (МСФО 32 и МСФО 39);
- биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью и сельскохозяйственной продукцией на месте сбора урожая (МСБУ 41 «Сельское хозяйство»).

Относительно сферы применения МСФО 2 и П(С)БУ 9 следует отметить существующие различия. Так, П(С)БУ 9 применяется предприятиями, организациями и другими юридическими лицами независимо от форм собственности (кроме бюджетных учреждений). Таким образом, ограничения по применению П(С)БУ 9 касаются только бюджетных учреждений. При этом положения IAS 2 не применяются производителями продукции сельского хозяйства и лесничества после сбора урожая, полезных ископаемых и минеральных продуктов, если они оцениваются по чистой стоимости реализации согласно сложившейся практике в этих отраслях промышленности. Положения МСФО 2 также не применяются брокерами товарной биржи, которые оценивают свои запасы по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Между правилами учета производственных запасов по МСФО и по национальным стандартам бухгалтерского учета имеются различия.

Несколько не совпадают требования IAS 2 и П(С)БУ 9 в части оценки запасов. Так, согласно МСФО 2 запасы следует оценивать по наименьшему с двух показателей: себестоимости или чистой стоимости реализации, а П(С)БУ 9 требует отображать в бухгалтерском учете и отчетности по наименьшей из двух оценок: первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации [5].

Главный вопрос в учете запасов – порядок определения себестоимости, которая должна признаваться как актив и переноситься на будущие периоды до момента признания соответствующих доходов. IAS 2 содержит руководство по

определению себестоимости и дальнейшему признанию затрат [5] . Согласно П(С)БУ 9 группировка затрат, из которых состоит первоначальная стоимость запасов, аналогична группировке по МСФО 2. Однако, в П(С)БУ об этом говорится не так однозначно, как в IAS 2.

Таким образом, можно сделать вывод, что П(С)БУ 9 «Запасы» во многом соответствует МСФО 2, так что у бухгалтеров трудностей с его применением в Украине не должно возникнуть.

Список литературы: 1. Бархатов А.П., Международный учет: Учеб. Пособие [Текст] / А.П. Бархатов. – М.: Издательский Дом —Дашков и К", 2008. – 258 с., 2. Грачева Р. Материальные активы по МСФО и П(С)БУ [Электронный ресурс] // Дебет-Кредит, 2007, № 28. / Р. Грачева., 3. Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://allmsfo.ru/msfo-ias-2.html>. – Заголовок с экрана, 4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» [Электронный ресурс]: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.99, 5. Харламова Е. Запасы в МСФО и П(С)БУ [Электронный ресурс] / Е. Харламова.